

ESTUDIOS

FISCALIDAD AMBIENTAL EN ESPAÑA: SITUACIÓN ACTUAL Y PERSPECTIVAS DE FUTURO

FRANCISCO ADAME MARTÍNEZ (DIRECTOR)

FRANCISCO ADAME MARTÍNEZ
ROBERTA ALFANO
PAOLO BARABINO
MARIA CALAF FORN
PILAR CUBILES SÁNCHEZ-POBRE
PABLO CHICO DE LA CÁMARA
VALERIO FICARI

ISMAEL JIMÉNEZ COMPAIRD
MARTA JÓFRA SORA
IGNASI PUIG VENTOSA
SERGIO SASTRE SANZ
GIUSEPPE SCANU
FERNANDO SERRANO ANTÓN

INCLUYE LIBRO ELECTRÓNICO
THOMSON REUTERS PROVIEW™



THOMSON REUTERS
ARANZADI

Índice General

Página

PRESENTACIÓN	17
--------------------	----

PRIMERA PARTE

LA FISCALIDAD AMBIENTAL EN ESPAÑA

CAPÍTULO I

PANORAMA DE LA FISCALIDAD AMBIENTAL EN ESPAÑA	21
---	----

FRANCISCO ADAME MARTÍNEZ

1. Introducción	21
2. Tributos sobre emisiones contaminantes	23
3. Tributos sobre energía	32
4. Tributos sobre vehículos	37
5. Tributos sobre residuos	43
6. Tributos sobre el agua	51
7. Otros tributos ambientales: los cánones eólicos y el Impuesto compensatorio ambiental de Galicia	62
8. Reflexiones finales	66
9. Bibliografía	69

CAPÍTULO II

PRESENTE Y FUTURO DE LA TRIBUTACIÓN AMBIENTAL AUTONÓMICA	73
--	----

FERNANDO SERRANO ANTÓN

1. El poder tributario autonómico	73
2. Límites al establecimiento de impuestos propios	75

3.	La protección ambiental a través de la fiscalidad: su anclaje constitucional	82
4.	Tributos y medio ambiente	84
5.	Las competencias en materia de tributación ambiental de las Comunidades Autónomas	89
6.	Instrumentos fiscales ambientales de carácter autonómico	93
	6.1. Sistematización de los instrumentos ambientales autonómicos	93
	6.2. La recaudación por tributos propios	100
7.	Las ayudas de Estado y la protección ambiental en la UE ..	102
	7.1. Límites del Derecho la Unión Europea a los incentivos fiscales ambientales	103
	7.2. Comunicación de la Comisión. Directrices sobre ayudas estatales en materia de protección del medio ambiente y energía 2014-2020 (2014/C 200/01)	109

CAPÍTULO III

CUESTIONES ACTUALES DE LA FISCALIDAD DE LAS AGUAS CONTINENTALES	113
---	-----

ISMAEL JIMÉNEZ COMPAIRD

1.	Ciclo del agua y autoridades implicadas: elementos para comprender la complejidad de los instrumentos para la financiación de los servicios relacionados con el agua	113
2.	Aproximación global y análisis de la contribución de los usuarios de los servicios del agua en función de las fases que conforman el ciclo del agua	117
	2.1. Producción, almacenamiento y transporte	119
	2.2. Distribución a los destinatarios finales	121
	2.3. Recogida y tratamiento	122
	2.4. Control del vertido	122
	2.5. Otras figuras de interés	123
3.	Un comentario sobre las últimas figuras de naturaleza tributaria establecidas y, en general, sobre las modificaciones más relevantes de los últimos tiempos	124

4.	Reflexiones sobre las diversas categorías de Derecho público empleadas, con especial atención a lo tributario	125
5.	Los principios de la financiación de los servicios del agua ..	129
	5.1. <i>Principios materiales</i>	129
	A. Sobre el principio de recuperación de costes	130
	B. El principio de precio asequible	132
	5.2. <i>Principios formales</i>	135
	<i>Nota de bibliografía</i>	137

CAPÍTULO IV

ALGUNAS PROPUESTAS DE REFORMA PARA AMBIENTALIZAR EL IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA	139
--	-----

PABLO CHICO DE LA CÁMARA

1.	Planteamiento	139
2.	Naturaleza jurídica y objeto del tributo	139
	2.1. <i>Naturaleza jurídica</i>	139
	2.2. <i>Objeto del tributo</i>	140
	A. Planteamiento	140
	B. Hacia una «ambientalización» del tributo: La frustrada Propuesta de Directiva Comunitaria para armonizar los impuestos aplicables a los automóviles de turismo	141
	C. La reforma de la LOFCA y la competencia de las CCAA para establecer tributos que graven la contaminación atmosférica	146
3.	Hecho imponible: la problemática de la «aptitud» para circular por las vías públicas	147
4.	Elementos de cuantificación	150
	4.1. <i>Cuota tributaria</i>	150
	4.2. <i>La bonificación por incentivos ambientales</i>	152
5.	Conclusión final	154
6.	Bibliografía básica	155

CAPÍTULO V

LOS IMPUESTOS SOBRE GRANDES ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES. UNOS IMPUESTOS CONTROVERTIDOS A NIVEL INTERNO Y EUROPEO	157
PILAR CUBILES SÁNCHEZ-POBRE	

Introducción	157
1. Aspectos comunes y diferencias entre los impuestos existentes en las distintas Comunidades Autónomas	161
1.1. <i>Aspectos comunes</i>	161
1.2. <i>Diferencias</i>	164
A. Concepto de Gran Establecimiento Comercial	164
B. Supuestos de no sujeción y exenciones	165
C. Cuota Tributaria: Base imponible, base liquidable y tipo	167
D. Beneficios fiscales	172
E. Obligaciones formales	175
2. ¿Son los impuestos sobre grandes establecimientos comerciales verdaderos tributos «verdes»?	175
3. Problemas de constitucionalidad y análisis de las sentencias del Tribunal Constitucional	181
4. Los impuestos sobre grandes establecimientos comerciales y la Unión Europea	189
Conclusiones	196
Bibliografía	198

CAPÍTULO VI

ESTADO ACTUAL DE LA FISCALIDAD AMBIENTAL EN ESPAÑA Y PERSPECTIVAS DE FUTURO	201
IGNASI PUIG VENTOSA	
MARÍA CALAF FORN	
MARTA JOFRA SORA	
SERGIO SASTRE SANZ	

1. Introducción	201
------------------------------	-----

	<u>Página</u>
2. Impuestos ambientales a escala estatal	203
2.1. <i>Fiscalidad ambiental ligada a los Impuestos Especiales</i>	204
A. Impuesto sobre Hidrocarburos	204
B. Impuesto sobre la Electricidad	212
C. Impuesto sobre el Carbón	213
D. Impuesto especial sobre determinados medios de transporte	214
2.2. <i>Fiscalidad ambiental ligada a la Ley 15/2012</i>	217
A. Impuesto sobre el valor de la producción de la ener- gía eléctrica	217
B. Impuestos sobre combustible nuclear gastado y resi- duos radiactivos	217
a) El Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radioactivos resul- tantes de la generación de energía nucleoelectrí- ca	218
b) Impuesto sobre el almacenamiento de combus- tible nuclear gastado y residuos radioactivos en instalaciones centralizadas	219
C. Canon por utilización de las aguas continentales para la producción de energía eléctrica	220
2.3. <i>Impuesto sobre los gases fluorados</i>	221
2.4. <i>Impuesto sobre la extracción de gas, petróleo y condensados</i> ..	221
3. Fiscalidad ambiental de ámbito autonómico	222
4. Impuestos municipales y fiscalidad ambiental	225
5. Hacia una reforma fiscal ecológica	227
6. Propuestas	228
6.1. <i>Impuestos sobre los Hidrocarburos y el Carbón</i>	229
6.2. <i>Impuestos sobre la electricidad</i>	229
6.3. <i>Impuestos sobre determinados medios de transporte</i>	230
6.4. <i>Impuesto sobre la extracción de gas, petróleo y condensados</i> ..	230
6.5. <i>Impuestos autonómicos</i>	230
6.6. <i>Impuestos municipales</i>	230
7. Conclusiones	232

Referencias	232
-------------------	-----

SEGUNDA PARTE

REFORMAS FISCALES Y FISCALIDAD AMBIENTAL
EN DERECHO COMPARADO

CAPÍTULO VII

LE RIFORME TRIBUTARIE IN ITALIA	237
---------------------------------------	-----

VALERIO FICARI

1. Riforme generali e riforme speciali in Italia	237
2. Le diverse riforme generali degli ultimi decenni	238
2.1. I principi della riforma del 1971	238
2.2. La riforma del processo tributario	239
2.3. La riforma Visco del 1998 in materia di accordi con il Fisco, di sanzioni amministrative tributarie, di fiscalità societaria e di tributi locali	239
2.4. Lo Statuto dei diritti del contribuente	240
2.5. La riforma delle sanzioni penali tributarie (D.Lgs. n. 74/2000)	240
2.6. La riforma Tremonti del 2004	241
2.7. Gli istituti e gli effetti della riforma Tremonti	242
A. Cessione di partecipazioni, distribuzione di dividen- di e pex	242
B. Il consolidato fiscale	242
C. La trasparenza nelle piccole società di capitali	243
3. Le diverse riforme speciali	243
3.1. Dall'accertamento con adesione alla transazione fiscale ed alla mediazione tributaria	243
3.2. Dagli studi di settore all'accertamento immediatamente esecu- tivo	244
3.3. Le diverse forme di interpello	244
4. La legge delega n. 42/2009 e i decreti delegati in materia di federalismo fiscale	245



5.	La legge delega del 2014	246
6.	(Segue) I decreti delegati	247

CAPÍTULO VIII

LA REFORMA FISCAL MEDIOAMBIENTAL: STATUS EN ITALIA Y ESPAÑA. POSIBILIDADES Y DESARROLLOS EN LA EXPERIENCIA COMPARADA, CON REFERENCIA PARTICULAR A LA FISCALIDAD DE LA ENERGÍA	249
--	------------

ROBERTA ALFANO

1.	Introducción	249
2.	Medidas fiscales medioambientales en algunos países UE ..	255
3.	Fiscalidad medioambiental en Italia y España	262
	3.1. Italia	263
	3.2. España	268
4.	La fiscalidad de las emisiones de CO ₂ en la Unión Europea ..	273
5.	La propuesta de directiva sobre el régimen UE de imposición de los productos energéticos y de la electricidad	277
6.	Reflexiones finales	281

CAPÍTULO IX

REFORMA DE LA FISCALIDAD DE LOS ENTES REGIONALES EN ITALIA-LA RIFORMA DELLA FISCALITÀ DELLE REGIONI IN ITALIA	289
--	------------

GIUSEPPE SCANU

1.	Il regionalismo differenziato della Costituzione del 1948 ..	289
2.	Le riforme degli anni '70 e 2000: dal regionalismo «debole» all'evoluzione in senso federale dello stato	292
3.	La legge n. 3 del 2001 di riforma del titolo v della costituzione e la giurisprudenza pretoria della corte costituzionale ..	294
4.	La legge delega n. 42/09 e lo stato di attuazione del «federalismo fiscale» alla luce dei decreti attuativi	297
5.	Il disegno di legge costituzionale AS/1429 di revisione del titolo V della Costituzione	303

6.	Quale federalismo è oggi possibile in Italia?	305
----	---	-----

CAPÍTULO X

LA NATURA TRIBUTARIA DEI CERTIFICATI VERDI. THE FISCAL NATURE OF GREEN CERTIFICATE	311
--	-----

PAOLO BARABINO

1.	I certificati verdi quale strumento di politica ambientale ..	311
1.1.	<i>(Segue) l'esperienza spagnola a confronto con quella italiana</i>	314
2.	I profili fiscali dei certificati verdi	316
2.1.	<i>La ricerca di una qualificazione agevolativa dei certificati verdi</i>	322
2.2.	<i>I certificati verdi e gli aiuti di Stato</i>	327
3.	Le conseguenze fiscali legate alla circolazione dei certificati verdi	330
3.1.	<i>In relazione ai concetti di gratuità, onerosità, corrispettività e liberalità</i>	330
3.2.	<i>Nelle imposte sul reddito e nell'imposta sul valore aggiunto</i> ..	332
4.	Conclusioni	338